**Информация**

**контрольно-счетной палаты города Кузнецка о результатах**

**контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**

 **МБОУ гимназия №9 города Кузнецка»**

Контрольно-счетной палатой города Кузнецка за период 2016-1 полугодие 2017 произведено контрольное мероприятие в МБОУ гимназия №9 города Кузнецка «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ гимназия №9 города Кузнецка»

**Цель контрольного мероприятия:** оценка использования учреждением бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда, определение их целевого, эффективного (экономного) расходования, а также законность получения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направление расходования полученных доходов

**Результаты контрольного мероприятия:**

***1. в части расходования средств на оплату труда***

 1.1. Правовую основу расходования средств на оплату труда составляли нормативные документы, часть из которых была разработана с нарушениями и недостатками

1.2. Положение об оплате труда разработано на основе нормативных

документов, утративших силу.

 1.3. Тарификационные списки педагогического персонала утверждены с нарушением ст.27 Закона №273-ФЗ.

 1.4. Выплаты за дополнительные виды и объемы работ, не входящих в круг основных должностных обязанностей, производись с нарушением ст.144 Трудового кодекса РФ.

 1.5. Положением об оплате труда работников Гимназии повышающие коэффициенты определены не по видам работ, а по отдельным должностям, что противоречит нормам НПА администрации города.

 1.6. Имеет место установление доплат за работу, входящую в круг должностных обязанностей.

 1.7. Установлены случаи оплаты за замещение отсутствующего учителя лицам, не имеющим квалификации по заменяемому предмету.

 1.8. Устанавливаются доплаты за исполнение обязанностей по должностям, не предусмотренным штатным расписанием Гимназии.

 1.9. Нарушена ч.1.ст.129 Трудового кодекса РФ в части определения размера доплаты при доведении заработной платы работников до МРОТ.

 1.20. Расходование средств на стимулирующие выплаты, в частности премирование педагогического персонала, производилось с нарушением Положения о стимулирующих выплатах.

 1.21. Соответствие и обоснование расчета по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда по баллам определить не предоставляется возможным, поскольку в протоколах рабочей комиссии и приказах директора Гимназии отсутствует информация о показателях оценки деятельности, количество заработанных баллов не расшифровано по критериям. Оценочные листы на каждого работника отсутствуют.

 1.22.Установлен факт выплаты 17 педагогическим работникам без обоснования.

 1.23. Имеются случаи установления и выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные Положением о стимулирующих выплатах.

 *Общая суммовая оценка нарушений, установленных при расходовании средств на оплату труда, составила 1 942,513 тыс.руб., из них:*

 *1 607,920 тыс.руб. – бюджетные средства,*

 *334,593 тыс.руб. – внебюджетные средства.*

 ***2. в части законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в том числе оказание платных услуг), а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности***

2.1. В нарушение требований п.3 ч.2 ст. 25 Закона №273-ФЗ в Уставе Гимназии отсутствует необходимая информация о платных дополнительных образовательных услугах.

2.2. Согласование вопросов оказания платных образовательных услуг с коллегиальным органом управления Гимназией не производилось.

2.3. Ни одним локальным нормативным актом Гимназии не определен перечень видов, реализуемых дополнительных образовательных программ (платных дополнительных образовательных услуг), чем нарушен п.3.1 Положения об оказании платных образовательных услуг Гимназии.

2.4. Приказы директора Гимназии «Об оплате дополнительных образовательных услуг» не соответствуют приказам учредителя, устанавливающим Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), выполняемые образовательными учреждениями города.

2.5. Размер платы за дополнительные платные образовательные услуги определен единый для всех обучающихся в Гимназии (1,0 тыс.руб.), несмотря на различный объем предметных курсов и различное количество предметных дисциплин в разных классах, стоимость обучения по каждой дисциплине не определена.

2.6. Обязательное условие платной образовательной деятельности в части информирования родителей (законных представителей) обучающихся, предусмотренное законодательством, Гимназией не исполняется.

2.7. Оказание платных образовательных услуг на 2017-2018 учебный год производится с нарушением ч.1 ст.101 Закона №273-ФЗ.

2.8. Пункт 6 Правил нарушен в части отсутствия рабочих образовательных программ на ряд учебных предметов, заявленных в договорах. Гимназией не разработаны рабочие программы на 11 предметов, что составляет 44% количества заявленных предметов. Кроме того, объем программы по двум дисциплинам, предусмотренным договорами для 2 класса, не соответствуют объемам рабочих программ (рабочими программами определен меньший объем часов, чем предусмотрено договорами). Общая сумма расхождения – 35 академических часов.

2.9. Дополнительные образовательные услуги, оказываемые Гимназией на платной основе, не отвечают требованиям пункта 6 Правил №706 в части оказания их в полном объеме в соответствии с образовательными программами и условиями договоров. Фактические объемы оказанных Гимназией дополнительных платных образовательных услуг не соответствуют объемам курсов, предусмотренных рабочими программами.

 Невыполнение договорных обязательств составило 11% объема, заявленного

в договорах, недодано 311 часов из 2 900 заявленных.

2.10. По трем предметам количество проведенных занятий (по данным журналов ведения занятий и учета посещаемости) превышает объем программы, заявленный в договорах об оказании дополнительных услуг на 17 часов, что позволяет сделать вывод о несвоевременном заполнении журналов, который подтверждается и проверкой фактического проведения дополнительных занятий в сентябре 2017. На момент проверки ни один журнал не был заполнен, несмотря на то, что в расписании дополнительные платные предметы заявлены, по состоянию на 22.09.2017 с родителями (законными представителями) обучающихся не заключены договора на оказание платных услуг на 2017-2018 учебный год.

2.11. Несмотря на представленные журналы ведения занятий и учета посещаемости, не подтверждено расписанием внеурочных и дополнительных (платных) занятий Гимназии на 2016-2017 учебный год преподавание 4 дисциплин. Общее количество академических часов по дисциплинам, отсутствующим в расписании, составило 138 часов.

2.12. Не подтверждено журналами ведения занятий и учета посещаемости преподавание 2 дисциплин в общем объеме 123 академических часа.

2.13. Договорами, заключенными на оказание платных образовательных услуг на 2016-2017 учебный год, не были предусмотрены курсы обучения по 4 предметам в общем объеме 178 академических часов, причем 3 предмета из 4 не были предусмотрены и учебным планом, в тоже время согласно данным журналов, эти дисциплины преподавались, преподавание производилось без соответствующих оснований.

2.14.Общая сумма нарушений при оплате труда за не оказанные дополнительные платные образовательные услуги из внебюджетных средств за 2016-2017 учебный год составила (с учетом начислений на оплату труда) 209 тыс.руб.

2.15. Установлены факты неправомерного применения 50% скидки от оплаты за дополнительные образовательные услуги к родителям учащимся- отличникам и работникам, чьи дети обучаются в Гимназии. Локальными нормативными актами указанная льгота в проверяемом периоде не была предусмотрена, в связи с чем, *потери доходов Гимназии составили 217 тыс.руб*.

2.16. Потери доходов имели место и в связи с оплатой дополнительных образовательных услуг через банковскую и почтовую платежным системам, за услуги которых взимался комиссионный сбор в размере от 1,5% до 2%, а при прохождении платежей через почтовую систему взимался и НДС и поскольку основная доля платежей (95%) приходится на почтовую платежную систему, то и упущенные доходы, с учетом оплаты НДС, значительно возрастают. Общая *сумма упущенных доходов составила 64,796 тыс.руб*.

2.17. Имеет место факт отсутствия в Положении о платных услугах порядка взимания платы при непосещении Гимназии по различным причинам (болезни, нахождения в санатории и т.п.). Фактически, при непосещении Гимназии по болезни, плата взималась в полном объеме, при нахождении в санатории – плата не взималась (по усмотрению директора Гимназии).

2.18. В нарушение п.п.197 и 200 Инструкции №157н учет расчетов по платным образовательным услугам по плательщикам услуг бухгалтерией, обсуживающей Гимназию, не организован, в связи с чем, не предоставляется возможным определить полноту поступления платы. Исходя из численности обучающихся (с учетом льготной оплаты дополнительного обучения) и стоимости дополнительных образовательных услуг на расчетный счет Гимназии за 2016-1 полугодие 2017 года должно было поступить доходов в сумме 3 700,340 тыс.руб., зачислено доходов, в сумме 3 616,384 тыс.руб., с учетом оплаты комиссионного сбора и НДС (64,796 тыс.руб.), сумма за дополнительное обучение составила 3 681,180 тыс.руб., расхождение - 19,160 тыс.руб., что свидетельствует либо о наличии задолженности за родителями, либо о неполном оприходовании средств.

2.19. Ведение платных кружков входит в стоимость дополнительной образовательной услуги, чем нарушены приказы учредителя, устанавливающие Порядок определения платы за услуги, оказываемые образовательными учреждениями. Договорами на оказание платных дополнительных услуг кружковая платная деятельность не была предусмотрена, в связи с чем, оснований для оказания услуги по кружковой работе не было. По данным журналов учета занятий и посещаемости за 2016-2017 учебный год проведено всего 2 001 академических часов кружковой работы, за которые оплачено из внебюджетных средств 312,575 тыс.руб., а с учетом начислений на оплату труда сумма составила 406,972 тыс.руб.

2.20. Пункт 3.5. Положения об оказании платных услуг нарушен в части превышения объема средств, направленных на оплату труда. Сверх нормативов, установленных Положением, направлено на оплату труда из внебюджетных средств 998,426 тыс.руб.

 *Принятые меры:* отчет о проведении контрольного мероприятия направлен Главе города, Главе администрации, представление об устранении нарушений – учредителю, МБОУ гимназия №9.